

智冠科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十五及九十四年度

地址：高雄市前鎮區擴建路一之十六號十三樓

電話：(○七) 八一五○九八八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		
四、會計師查核報告	4~5		-
五、合併資產負債表	6		-
六、合併損益表	7~8		-
七、合併股東權益變動表	9		-
八、合併現金流量表	10~11		-
九、合併財務報表附註			
(一)公司沿革	12~14		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	14~19		二、
(三)會計變動之理由及其影響	19~21		三、
(四)重要會計科目之說明	21~38		四、 二、
(五)關係人交易	38~39		三、
(六)質押之資產	39		三、
(七)重大承諾事項及或有事項	40		四、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	-		-
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	40~41		五、
2.轉投資事業相關資訊	40~41		五、
3.大陸投資資訊	41		五、
4.母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	41		五、
(十二)部門別財務資訊	41~43		六、

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十五年度依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：智冠科技股份有限公司

董事長：王 俊 博

中 華 民 國 九 十 六 年 三 月 九 日

會計師查核報告

智冠科技股份有限公司 公鑒：

智冠科技股份有限公司（智冠公司）及其子公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達智冠公司及其子公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，智冠公司及其子公司自民國九十五年一月一日起，採用新發佈之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

勤業眾信會計師事務所

會計師 郭 麗 園

會計師 江 佳 玲

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 六 年 三 月 九 日

智冠科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元，
惟每股面額為元

代 碼	資 產	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金 (附註二及四)	\$ 1,724,383	30	\$ 1,169,362	23	2100	短期借款 (附註十一及二十二)	\$ 84,218	1	\$ 115,321	2
1320	備供出售金融資產 (附註二及三)	1,066,640	19	797,733	15	2120	應付票據 (附註二十二)	202,460	3	153,523	3
1120	應收票據 (附註二十二)	25,964	-	28,739	1	2140	應付帳款 (附註二十二)	166,929	3	140,669	3
1140	應收帳款 (附註五及二十二)	1,109,434	19	968,361	19	2160	應付所得稅 (附註十八)	5,769	-	42,696	1
1160	其他應收款	24,162	-	26,732	-	2170	應付費用 (附註十三)	323,532	6	234,488	5
1210	存貨 (附註二及六)	163,000	3	181,658	3	2263	遞延收入 (附註二)	724,630	13	641,217	12
1286	遞延所得稅資產 (附註十八)	38,194	1	35,041	1	2288	一年內到期之應付租賃款 (附註十四)	68,026	1	63,661	1
1291	質押定期存款 (附註二十三)	-	-	165,000	3	2298	其 他	49,677	1	73,878	1
1298	其 他	171,686	3	167,248	3	21XX	流動負債合計	1,625,241	28	1,465,453	28
11XX	流動資產合計	4,323,463	75	3,539,874	68		長期負債				
	長期投資 (附註二、三、七及八)					2446	長期應付租賃款 (附註十四)	59,463	1	125,003	3
1480	以成本衡量之金融資產	30,000	1	30,000	1		其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資	399	-	1,963	-	2810	應計退休金負債 (附註二及十三)	39,895	1	47,043	1
1425	預付長期投資款	15,520	-	3,265	-	2820	存入保證金	88	-	90	-
14XX	長期投資合計	45,919	1	35,228	1	28XX	其他負債合計	39,983	1	47,133	1
	固定資產 (附註二及九)					2XXX	負債合計	1,724,687	30	1,637,589	32
1501	土 地	104,203	2	104,203	2		母公司股東權益				
1521	房屋及建築	229,025	4	206,371	4	3110	普通股股本—每股面額10元，額定152,000千股；九十五年及九十四年底發行分別為111,459千股及105,591千股	1,114,591	19	1,055,914	20
1531	機器設備	45,442	1	14,338	-		資本公積 (附註十五)				
1551	運輸設備	5,109	-	6,682	-	3211	發行股票溢價	1,084,280	19	1,084,280	21
1561	生財器具	428,707	8	383,789	8	3213	轉換公司債轉換溢價 (附註十二)	247,301	4	247,301	5
1611	租賃資產	179,355	3	175,692	4	3260	長期投資	4,943	-	2,327	-
1631	租賃改良	19,739	-	16,454	-	32XX	資本公積合計	1,336,524	23	1,333,908	26
1681	雜項設備	22,392	-	17,084	-	33XX	保留盈餘 (附註十五)	930,078	17	701,645	14
15X1	成本合計	1,033,972	18	924,613	18		股東權益其他項目 (附註十五)				
15X9	減：累積折舊	349,601	6	213,039	4	3420	累積換算調整數	(4,764)	-	(22,478)	-
15XX	固定資產淨額	684,371	12	711,574	14	3450	金融商品未實現利益	2,880	-	-	-
	無形資產 (附註二)					34XX	股東權益其他項目合計	(1,884)	-	(22,478)	-
1760	合併商譽	94,905	2	94,941	2	3510	庫藏股票—九十五年及九十四年底分別為1,061千股及1,649千股 (附註二及十七)	(60,952)	(1)	(81,530)	(2)
1780	其他無形資產	209,149	3	428,473	8		母公司股東權益合計	3,318,357	58	2,987,459	58
17XX	無形資產合計	304,054	5	523,414	10	3610	少數股權	680,396	12	536,349	10
	其他資產 (附註二、十、十三、十八、二十三及二十四)					3XXX	股東權益合計	3,998,753	70	3,523,808	68
1800	出租資產	28,863	1	70,242	2		負債及股東權益總計	\$ 5,723,440	100	\$ 5,161,397	100
1820	存出保證金	16,938	-	17,848	-						
1830	遞延費用	84,418	2	130,270	3						
1840	長期應收款	97,350	2	-	-						
1860	遞延所得稅資產	9,183	-	10,234	-						
1887	受限制資產	121,000	2	118,000	2						
1888	預付退休金	7,881	-	4,713	-						
18XX	其他資產合計	365,633	7	351,307	7						
1XXX	資產總計	\$ 5,723,440	100	\$ 5,161,397	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年三月九日查核報告)

董事長：王俊博

經理人：王俊博

會計主管：黃雅娟

智冠科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

，惟每股盈餘為元

代碼	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額	\$ 4,351,836	115	\$ 3,824,056	125
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>574,494</u>	<u>15</u>	<u>765,053</u>	<u>25</u>
4000 營業收入淨額（附註二及二十二）	3,777,342	100	3,059,003	100
5000 營業成本（附註十九）	<u>788,345</u>	<u>21</u>	<u>862,544</u>	<u>28</u>
5910 營業毛利	<u>2,988,997</u>	<u>79</u>	<u>2,196,459</u>	<u>72</u>
營業費用（附註十九）				
6100 推銷費用	1,373,492	37	1,181,336	39
6200 管理費用	616,957	16	515,068	17
6300 研究發展費用	<u>420,541</u>	<u>11</u>	<u>437,984</u>	<u>14</u>
6000 營業費用合計	<u>2,410,990</u>	<u>64</u>	<u>2,134,388</u>	<u>70</u>
6900 營業淨利	<u>578,007</u>	<u>15</u>	<u>62,071</u>	<u>2</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	15,711	-	8,152	-
7140 處分投資利益	16,352	-	21,536	1
7160 兌換利益淨額	3,167	-	9,714	-
7210 租金收入（附註十）	17,110	1	11,954	-
7480 其他收入（附註十三）	<u>96,064</u>	<u>3</u>	<u>49,985</u>	<u>2</u>
7100 合計	<u>148,404</u>	<u>4</u>	<u>101,341</u>	<u>3</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	13,135	-	5,480	-
7521 採權益法認列之投資損失（附註八）	1,564	-	2,065	-
7570 存貨損失	80,525	2	90,616	3

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7880	其他損失 (附註十九及二十四)	\$ 42,112	1	\$ 8,171	-
7500	合 計	137,336	3	106,332	3
7900	稅前淨利	589,075	16	57,080	2
8110	所得稅 (附註二及十八)	28,365	1	58,736	2
9600	合併總淨利 (損)	\$ 560,710	15	(\$ 1,656)	-
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 350,920		\$ 74,278	
9602	少數股權	209,790		(75,934)	
		\$ 560,710		(\$ 1,656)	
9750	基本每股盈餘 (附註二十)				
	稅 前	\$ 3.37		\$ 1.15	
	稅 後	3.21		0.67	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年三月九日查核報告)

董事長：王俊博

經理人：王俊博

會計主管：黃雅絹

智冠科技股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股股本	資本公積	盈餘			合計	股東權益其他項目					
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	金融商品未實現利益	庫藏股票	少數股權	股東權益合計
九十四年一月一日餘額	\$ 946,989	\$ 1,333,940	\$ 182,041	\$ 7,447	\$ 765,268	\$ 954,756	(\$ 39,703)	(\$ 2,148)	\$ -	(\$ 53,194)	\$ 598,271	\$ 3,738,911
子公司首次併入影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,917	5,917
九十三年度盈餘分配(附註十五)												
法定盈餘公積	-	-	36,932	-	(36,932)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	34,404	(34,404)	-	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(3,207)	(3,207)	-	-	-	-	-	(3,207)
員工紅利-現金	-	-	-	-	(4,239)	(4,239)	-	-	-	-	-	(4,239)
員工紅利-股票	15,000	-	-	-	(15,000)	(15,000)	-	-	-	-	-	-
現金股利-21.75%	-	-	-	-	(204,287)	(204,287)	-	-	-	-	-	(204,287)
股票股利-10%	93,925	-	-	-	(93,925)	(93,925)	-	-	-	-	-	-
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	17,225	-	-	-	-	17,225
長期投資股權變動影響數	-	(32)	-	-	(6,731)	(6,731)	-	-	-	-	-	(6,763)
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	2,148	-	-	-	2,148
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,095	8,095
買回庫藏股票 875 千股(附註十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,336)	-	(28,336)
九十四年度合併總淨損	-	-	-	-	74,278	74,278	-	-	-	-	(75,934)	(1,656)
九十四年十二月三十一日餘額	1,055,914	1,333,908	218,973	41,851	440,821	701,645	(22,478)	-	-	(81,530)	536,349	3,523,808
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(19,373)	19,373	-	-	-	-	-	-	-
九十四年度盈餘分配(附註十五)												
法定盈餘公積	-	-	6,755	-	(6,755)	-	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(1,118)	(1,118)	-	-	-	-	-	(1,118)
員工紅利-股票	6,706	-	-	-	(6,706)	(6,706)	-	-	-	-	-	-
現金股利-5%	-	-	-	-	(51,971)	(51,971)	-	-	-	-	-	(51,971)
股票股利-5%	51,971	-	-	-	(51,971)	(51,971)	-	-	-	-	-	-
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動	-	-	-	-	-	-	17,714	-	-	-	-	17,714
長期投資股權變動影響數	-	2,616	-	-	(7,053)	(7,053)	-	-	-	-	-	(4,437)
備供出售金融資產未實現利益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	2,880	-	-	2,880
買回庫藏股票 1,487 千股(附註十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,915)	-	(39,915)
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(65,743)	(65,743)
庫藏股票轉讓予員工(附註十七)	-	-	-	-	(3,668)	(3,668)	-	-	-	60,493	-	56,825
九十五年度合併總淨利	-	-	-	-	350,920	350,920	-	-	-	-	209,790	560,710
九十五年十二月三十一日餘額	\$ 1,114,591	\$ 1,336,524	\$ 225,728	\$ 22,478	\$ 681,872	\$ 930,078	(\$ 4,764)	\$ -	\$ 2,880	(\$ 60,952)	\$ 680,396	\$ 3,998,753

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年三月九日查核報告)

董事長：王俊博

經理人：王俊博

會計主管：黃雅絹

智冠科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十五及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>九十五年</u> 度	<u>九十四年</u> 度
營業活動之現金流量		
合併總淨利(損)	\$ 560,710	(\$ 1,656)
調整項目		
折舊	159,308	105,478
攤銷	232,910	142,942
呆帳	6,889	26,909
退休金	(10,316)	(301)
應付公司債利息補償金	-	(2,355)
存貨損失	80,525	90,616
處分投資利益	(16,352)	(21,536)
採權益法認列之投資損失	1,564	2,065
遞延所得稅	(2,102)	(2,939)
其他	28,560	11,917
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	2,775	(3,427)
應收帳款	(146,073)	(164,455)
其他應收款	681	9,219
存貨	(62,596)	(129,894)
其他流動資產	(4,438)	(50,668)
應付票據	48,937	102,503
應付帳款	26,260	(9,358)
應付所得稅	(36,927)	39,894
應付費用	89,044	35,828
遞延收入	83,413	88,150
其他流動負債	(11,102)	(21,979)
營業活動之淨現金流入	<u>1,031,670</u>	<u>246,953</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(3,290,587)	(5,779,629)
處分備供出售金融資產價款	3,084,576	6,059,105
預付長期投資款增加	(12,255)	(12,065)
購置固定資產	(89,267)	(208,832)
出售固定資產價款	1,802	21,217
質押定期存款減少(增加)	120,000	(165,000)
存出保證金減少(增加)	910	(7,498)
無形資產及遞延費用增加	(90,226)	(168,471)
投資活動之淨現金流出	<u>(275,047)</u>	<u>(261,173)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十五年</u>	<u>九十四年</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(\$ 31,103)	\$ 51,967
贖回應付公司債	-	(31,400)
發放現金股利	(51,971)	(204,287)
發放董監事酬勞及員工紅利	(1,118)	(7,446)
買回庫藏股票	(39,915)	(28,336)
庫藏股票轉讓予員工之價款	56,825	-
應付設備款減少	(13,099)	-
應付租賃款減少	(61,175)	-
少數股權增加(減少)	(71,844)	8,095
存入保證金增加(減少)	(2)	74
融資活動之淨現金流出	<u>(213,402)</u>	<u>(211,333)</u>
匯率影響數	<u>11,800</u>	<u>14,811</u>
子公司首次併入影響數(附註三)	<u>-</u>	<u>21,126</u>
現金及約當現金淨增加(減少)金額	555,021	(189,616)
年初現金及約當現金餘額	<u>1,169,362</u>	<u>1,358,978</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$1,724,383</u>	<u>\$1,169,362</u>
現金流量補充揭露資訊		
支付利息(不含資本化之利息)	\$ 13,047	\$ 7,782
支付所得稅	67,394	21,781
僅有部份現金支付之投資活動		
固定資產增加	\$ 89,267	\$ 387,370
應付設備款增加	-	(12,622)
應付租賃款增加	<u>-</u>	<u>(165,916)</u>
支付現金	<u>\$ 89,267</u>	<u>\$ 208,832</u>
無形資產及遞延費用增加	\$ 90,226	\$ 191,219
應付租賃款增加	<u>-</u>	<u>(22,748)</u>
	<u>\$ 90,226</u>	<u>\$ 168,471</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之應付租賃款	\$ 68,026	\$ 63,661
固定資產轉列出租資產	-	70,242

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年三月九日查核報告)

董事長：王俊博

經理人：王俊博

會計主管：黃雅絹

智冠科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十五及九十四年度

(除另為註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於七十二年七月，所營業務主要為遊戲、商業軟體之製造及代理與雜誌發行、一般廣告服務、玩具、娛樂用品之批發買賣。

本公司股票於九十年三月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

截至九十五年及九十四年底止，本公司及合併子公司員工人數合計分別為 1,577 人及 1,788 人。

本公司之子公司資訊如下：

(一)中華網龍公司（中華網龍，八十九年三月投資設立，上櫃公司，持股 57%），主要從事網路遊戲服務。

中華網龍之子公司 Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd. (Taichigamer，設立於英屬維京群島，持股 100%)，係中華網龍為開拓中國大陸及其他市場所投資成立之控股公司。Taichigamer 透過持股 100%投資設立之控股公司 Transasiagamer (B.V.I.) Co., Ltd.投資設立游龍在線（北京）科技有限公司（北京游龍在線，持股 100%）及透過持股 100%投資設立之控股公司 Transpacificgamer (B.V.I.) Co., Ltd.投資設立網龍在線（北京）科技有限公司（北京網龍在線，持股 100%），主要均為經營開發、生產電腦軟體相關設備等業務。

(二)遊戲新幹線科技公司（遊戲新幹線，九十一年六月投資設立，持股 100%），主要業務為網路遊戲服務。

遊戲新幹線投資設立之子公司 Soft-Orient Corporation (Soft-Orient，九十一年於汶萊投資設立，持股 100%)，主要從事投資相關業務。九十二年 Soft-Orient 透過 Gamers Grande

Corporation (Gamers Grande, 九十二年於馬來西亞投資設立, 截至九十五年底止持股 44%) 於中國大陸轉投資設立遊戲新幹線 (北京) 科技有限公司 (北京遊戲新幹線, 持股 100%), 從事資訊處理服務及資訊供應服務等業務。

遊戲新幹線投資設立之子公司 Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd. (馬來西亞新幹線, 九十二年於馬來西亞投資設立, 持股 100%), 主要從事遊戲軟體研發、製造及銷售。

(三) 玉鼎投資公司 (玉鼎, 九十一年十一月投資設立, 持股 100%), 主要從事投資相關業務。本公司以九十五年五月二十五日為基準日吸收合併玉鼎公司後, 由本公司概括承受其對中華網龍長期投資。

(四) Global Concept Corporation (Global Concept, 九十一年十月於薩摩亞投資設立, 持股 100%), 主要從事投資相關業務。

Global Concept 除投資持股 Gamers Grande (截至九十五年底止持股 56%), 另投資設立子公司 Value Central Corporation (Value Central, 九十二年於薩摩亞投資設立, 持股 100%), 主要從事投資相關業務; 九十四年透過投資子公司 Ever Master Holdings Limited (Ever Master, 設立於英屬維京群島, 截至九十五年底止持股 50%), 於中國大陸轉投資設立北京林果日盛科技有限公司 (北京林果, 持股 100%), 主要經營資料處理服務。

(五) Soft-World Technology Pte. Ltd. (新加坡智冠, 八十七年三月於新加坡投資設立, 持股 100%), 主要從事遊戲軟體之買賣。

(六) 台灣帝技爺如公司 (台灣帝技爺如, 於八十九年十二月投資, 持股 81%), 主要從事資訊軟體之服務及買賣業務。

(七) 冠網數碼科技公司 (冠網, 九十二年二月投資設立, 持股 83%), 主要經營電子資訊供應服務等業務。

冠網透過子公司 Gamezone Solution Corporation (Gamezone Solution, 九十二年於薩摩亞投資設立, 持股 100%, 主要從事投資相關業務) 於中國大陸投資設立冠網數碼科技 (上海) 有限公司 (上海冠網, 持股 100%), 主要經營資訊處理服務及資訊供應服務等業務。

(八) 謎像視覺數碼科技公司（謎像視覺，九十三年五月投資設立，持股 83%），主要經營遊戲軟體之研發製造等業務。

(九) 智凡迪科技公司（智凡迪，九十四年七月投資設立，持股 70%），主要業務為網路遊戲服務。

二.重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製合併財務報表時，本公司及子公司對於呆帳、存貨損失、固定資產折舊、退休金、資產減損損失、銷貨退回、遞延毛利及所得稅等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

合併報表編製基礎

本合併財務報表之編製個體，包括本公司及附註一所述各子公司。編製合併財務報表時，本公司與子公司間重要交易（含側流交易）及其餘額業已銷除，參閱附表九及十。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係購買開放型基金受益憑證，於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產

除列時，列入當年度損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎係資產負債表日之淨資產價值。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

銷貨收入及備抵銷貨退回／備抵呆帳

銷貨收入係於遊戲軟體及遊戲雜誌交付客戶（經銷商）時認列；經網路銷售線上遊戲產品包、儲值卡時以客戶消費（儲值）時認列收入。

備抵銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。若為屬子公司所營運之線上遊戲，則須將各子公司尚未履行之銷售毛利予以遞延。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司及子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用情形及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品，依加權平均成本與市價孰低評價，成本與市價孰低係以全體項目為比較基礎。市價基礎：原物料為重置成本，在製品、製成品及商品為淨變現價值。年底存貨評估可能發生之廢料及呆滯存貨後再予以提列備抵存貨損失；另定期報廢過期雜誌或呆滯之遊戲軟體及其週邊商品，列入存貨損失。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日（未訂除息日時以股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

固定資產

固定資產以成本或成本減累積折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出，修理及維護支出則作為當年度費用。

資本租賃係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平市價較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

折舊採用直線法依下列耐用年數計提：房屋及建築，二十至五十五年；機器設備，五至十年；運輸設備，五年；生財器具，三至五年；租賃資產，三年；租賃改良，三年；雜項設備，三至五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累積折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之營業外收益或損失。

出租資產

出租資產按成本減累積折舊與該資產可回收金額孰低計價。折舊採用直線法依下列耐用年數計提：房屋及建築，二十年；機器設備，五年。

出租資產係以營業租賃方式出租，其收入列為營業外收入及利益項下；其可回收金額低於其帳面價值時，應將差額認列為減損損失，列入營業外費用及損失項下。

合併商譽

合併商譽主係取得中華網龍公司股權其成本超過按股權比例計算子公司公司股權淨值之差額，按五至十年攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，將投資成本超過可辨認淨資產公平價值部份列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。

其他無形資產

主係購買遊戲軟體之權利金，按合約約定銷售套數或期間攤銷。

遞延費用

遞延費用包括會計軟體及電腦應用軟體等支出，按估計受益年限攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、出租資產與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失，嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

應付公司債

係九十四年十二月三十一日以前發行之可轉換公司債，按債券面額發行，附有贖回條款者，依贖回價格推算實質利率，逐期認列利息補償金。發行轉換公司債之直接且必要成本，列為遞延費用，並按發行日至賣回權屆滿日內攤銷。具轉換權之公司債應債券持有人要求轉換時，將轉換價格高於普通股每股面額部份，列為資本公積，因要求轉換已認列之利息補償金、未攤銷之發行成本及轉換公司債面額一併轉銷。本公司債依其約定賣回日劃分流動或長期負債。

員工退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列，其與提撥退休準備金之差額列入應計退休金負債，未認列過渡性淨給付義務及退休金損益分別按十五至三十一年及員工平均剩餘服務年限攤銷，發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當年度之淨退休金成本。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

員工認股權

本公司發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，開始適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且在一定金額以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

購買機器設備及研究發展等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度之所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣報表換算及以外幣為準之交易事項

本公司及合併子公司以所在地之國家貨幣為記帳單位及功能性貨幣。

編製合併財務報表時，本公司之國外子公司之外幣財務報表換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益項目除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；

外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入累積換算調整數，列於股東權益之調整項目。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算功能性貨幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

前述即期匯率係以台灣銀行之中價為評價基礎。

科目重分類

九十四年度合併財務報表若干項目經予重分類，以配合九十五年度合併財務報表之表達。

三會計變動之理由及其影響

(一)本公司及子公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

1.首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司及子公司將金融資產予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬備供出售金融商品以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目。

首次適用上述公報九十五年初轉列為備供出售金融資產之影響數1,391千元，列為股東權益調整項目。以上會計變動，對本公司及子公司九十五年度合併總淨利並無影響。

2.適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

本公司及子公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會(函)基秘字第○一六號函之規定，於九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十四號所編製之比較合併財務報表時，將九十四年度合併財務報表依九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但不予以重編，當同類科目之評價方法不同時，應於附註敘明，且實務上困難，未列示以前年度之擬制資料。

本公司及子公司對於金融商品之評價方法，九十四與九十五年度採用不同之會計政策者，說明如下：

短期投資

短期投資係投資開放型基金受益憑證，以加權平均成本與市價孰低評價，市價為資產負債表日基金之淨資產價值。

長期投資

長期持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，採用成本法。

配合本公司及子公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年度合併財務報表予以重分類如下：

	<u>重 分 類 前</u>	<u>重 分 類 後</u>
合併資產負債表		
短期投資	\$ 797,733	\$ -
採成本法之長期投資	30,000	-
備供出售金融資產—流動	-	797,733
以成本衡量之金融資產—非流動	-	30,000

(二)本公司及子公司自九十四年度起，採用新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，將依原規定免編製合併報表（總資產及營業收入未達編製門檻）之子公司新加坡智冠、台灣帝技爺如、謎像視覺及冠網暨其子公司納入編製合併財務報表之主體編製合併財務報表。上述子公司首次併入合併財務報表之影響數（亦即上述子公司九十四年一月一日之資產負債）如下：

現金	\$ 21,126
現金以外之資產	<u>37,889</u>
總資產	59,015
負債	(<u>21,406</u>)
股東權益	<u>\$ 37,609</u>
歸屬予：	
少數股權	\$ 5,917
母公司股東權益（沖減母 公司之長期投資餘額）	32,266
合併商譽	(<u>574</u>)
	<u>\$ 37,609</u>

本公司及子公司自九十五年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用新修訂條文對九十五年度合併總淨利增加 20,842 千元，稅後基本每股盈餘增加 0.19 元。

四、現金及約當現金

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
現 金	\$ 2,592	\$ 2,224
銀行支票及活期存款	1,239,515	1,033,184
定期存款	275,161	9,124
約當現金－附買回債券	207,115	124,830
	<u>\$ 1,724,383</u>	<u>\$ 1,169,362</u>

五、應收帳款

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 1,210,467	\$ 1,094,048
減：備抵銷貨退回（附註二）	64,485	90,408
備抵呆帳（附註二）	36,548	35,279
	<u>\$ 1,109,434</u>	<u>\$ 968,361</u>

六、存 貨

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
原 料	\$ 1,517	\$ 1,524
物 料	509	316
在 製 品	79	868
製 成 品	42,869	52,710
商 品	87,303	97,288
估計銷貨退回之商品與製成品 （附註二）	46,125	40,513
	<u>178,402</u>	<u>193,219</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
減：備抵存貨損失(附註二)	\$ 15,402	\$ 11,233
備抵進貨折讓	-	328
	<u>\$163,000</u>	<u>\$181,658</u>

七、以成本衡量之金融資產

本公司所持有之宇峻奧汀科技公司股票投資，投資額 30,000 千元，持股比例 5%，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，因此以成本衡量。

八、採權益法之長期股權投資

	九 十 五 年 十二月三十一日		九 十 四 年 十二月三十一日	
	持 股		持 股	
	金 額	(%)	金 額	(%)
漢堂國際資訊公司(漢堂)	<u>\$ 399</u>	45	<u>\$ 1,963</u>	45
預付長期投資款				
漢 堂	<u>\$ 15,520</u>	-	<u>\$ 3,265</u>	-

八十九年十二月本公司轉投資漢堂，主要經營電腦軟體設計、開發及買賣業務，原投資額為 17,124 千元(持股 26%)，九十四年七月漢堂辦理減資 35,000 千元以彌補虧損，後再增資 17,000 千元，本公司認購 12,291 千元。截至九十五年底止，本公司投資額為 19,426 千元(持股 45%)，另自九十四年九月起陸續匯出股款計 15,520 千元，列入預付長期投資款。

九十五及九十四年度依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列之投資損失分別為 1,564 千元及 2,065 千元。

九 固定資產

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 25,885	\$ 18,172
機器設備	10,691	335
運輸設備	3,955	5,002
生財器具	236,471	170,769
租賃資產	48,499	3,660
租賃改良	11,343	7,371
雜項設備	12,757	7,730
	<u>\$ 349,601</u>	<u>\$ 213,039</u>

本公司為申請融資額度之需要，將部分固定資產設定抵押權予金融機構，九十五年及九十四年底分別為 172,666 千元及 174,297 千元，惟上述融資額度皆未動用。

十 出租資產

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
成 本		
房屋及建築	\$ -	\$ 19,071
機器設備	59,797	74,017
	59,797	93,088
減：累積折舊（附註二）	30,934	22,846
	<u>\$ 28,863</u>	<u>\$ 70,242</u>

子公司北京遊戲新幹線將部分房屋及建築、機器設備出租，租期分別至九十五年底及九十六年七月底止，九十五及九十四年度租金收入分別為 16,790 千元及 7,973 千元，列為營業外收入及利益。

十一 短期借款

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
(一)股東借款（附註二十二）	\$ -	\$ 50,137
(二)銀行抵押借款一年利率九十五年及九十四年底分別為 4.88%~7.72%及 6.41%。	84,218	65,184
	<u>\$ 84,218</u>	<u>\$ 115,321</u>

三 應付公司債－僅九十四年底

發行總額	\$ 300,000
減：轉換為普通股	(268,600)
贖回	(31,400)
	<u>\$ -</u>

本公司為募集長期資金，於九十一年四月奉證券主管機關核准，發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為 300,000 千元，每張面額 100 千元，票面利率為 0%，發行期限至九十六年五月十五日。該公司債之持有人均得於發行日起滿三個月後，至到期日前十日止請求轉換為本公司普通股股票。除此，該公司債持有人亦得於發行滿三年、四年、五年，要求本公司以面額之 110.07%、114.75% 及 100% 贖回。計算利息補償金之實質利率為年息 2.9%。

本公司於九十四年六月因轉換公司債流通在外面額 29,000 千元，已低於原發行總額之百分之十，經董事會決議以九十四年八月十日為基準日，依轉換辦法規定，以面額加計按 3.5% 年利率計算之利息補償金強制贖回。

截至九十四年底止，轉換公司債業已全數轉換或贖回，已轉換之公司債累計面額為 268,600 千元，共計已轉換普通股 3,009 千股，並產生資本公積（公司債轉換溢價）247,301 千元。

三 員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，本公司及國內子公司在職員工六月三十日以前受聘且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工僅適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，本公司及國內子公司依員工每月薪資百分之六提撥存入勞工保險局之個人退休金專戶，本公司及國內子公司九十五及九十四年度依該條例分別認列之退休金成本為 27,854 千元及 14,239 千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，員工退休金之支出，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資（基數）計付。本公司及國內子公司依規定每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。九十四年度子公司冠網因此認列之退休金成本為 12 千元。

本公司及國內子公司中華網龍、遊戲新幹線屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 合併淨退休金成本

	<u>九 十 五 年 度</u>	<u>九 十 四 年 度</u>
服務成本	\$ 2,005	\$ 6,513
利息成本	2,687	2,820
退休基金資產預期報酬	(1,232)	(932)
攤銷數	1,934	1,007
縮減利益	(9,228)	-
淨退休金成本	<u>(\$ 3,834)</u>	<u>\$ 9,408</u>

縮減利益係本公司於九十五年度精簡人力所致，列入營業外收入及利益。

(二) 退休基金提撥狀況與應計退休金負債之調節

	<u>九 十 五 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 四 年 十二月三十一日</u>
給付義務		
既得給付義務	\$ 5,464	\$ -
非既得給付義務	<u>39,318</u>	<u>51,538</u>
累積給付義務	44,782	51,538
未來薪資增加之影響數	<u>23,857</u>	<u>31,164</u>
預計給付義務	68,639	82,702
退休基金資產公平價值	(<u>41,189</u>)	(<u>33,792</u>)
提撥狀況	27,450	48,910
未認列過渡性淨給付義務	(10,800)	(14,259)
退休金損益未攤提餘額	15,541	7,875
列入應付費用	(177)	(196)
列入預付退休金	<u>7,881</u>	<u>4,713</u>
應計退休金負債	<u>\$ 39,895</u>	<u>\$ 47,043</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
(三)既得給付	<u>\$ 6,372</u>	<u>\$ -</u>
(四)退休金給付義務之精算假設		
折現率	2.75%	3.25%
未來薪資水準增加率	1.75%~3%	2.00%~3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.75%	3.25%

新加坡智冠之退休金為確定提撥制，依當地政府之規定按月提撥退休金，九十五及九十四年度認列退休金成本分別為 147 千元及 139 千元。

馬來西亞 Game Flier 之退休金為確定提撥制，依當地政府之規定按月提撥退休金。九十五及九十四年度認列退休金成本分別為 1,340 千元及 1,186 千元。

北京游龍在線、北京網龍在線、北京遊戲新幹線、上海冠網及北京林果係依當地法令規定按地方標準工資每月提撥養老保險費繳付政府有關部門，員工退休時由政府統籌支付。

四 應付租賃款

子公司智凡迪以資本租賃取得伺服器設備一批（列入租賃資產）及電腦應用軟體一組（列入其他資產—遞延費用項下），各期租金給付額之現值總額分別為 179,355 千元及 24,000 千元。應付租賃款之明細如下：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
伺服器設備—租期三年，隱含利率 4.37%~4.90%	\$ 112,449	\$ 165,916
電腦應用軟體—租期三年，隱含利率 4.40%	<u>15,040</u>	<u>22,748</u>
	127,489	188,664
減：一年內到期之應付租賃款	<u>68,026</u>	<u>63,661</u>
	<u>\$ 59,463</u>	<u>\$ 125,003</u>

截至九十五年底止，未來應付租金列示如下：

年	度	金	額
	九十六		\$ 72,659
	九十七		<u>60,766</u>
			133,425
減：隱含利息			<u>5,936</u>
			<u>\$127,489</u>

五 股東權益

資本公積

依公司法規定，資本公積來自發行股票（含公司債轉換股本部分）之溢額，得用以撥充股本，惟每年以一定比例為限。採權益法評價長期股權投資所認列之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，年度決算之盈餘，於彌補以往虧損後，應提列百分之十為法定盈餘公積，餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之，盈餘分配時，員工紅利為百分之五至百分之十，董監事酬勞為百分之一。

本公司股利政策係考量公司未來擴展營運規模及現金流量之需求，且本公司現處於企業成長階段及所屬產業景氣與發展趨勢變遷快速，需不斷投注資金進行投資，研發及健全財務結構以創造公司競爭優勢，因此採剩餘股利政策，於滿足最佳資本預算及考量每股盈餘稀釋程度之前提下，每年依法由董事會擬具分派案提報股東會，盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利分派之比例不高於股利總額之百分之七十五。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就年底發生之股東權益減項（惟庫藏股票除外）金額提列特別盈餘公積後，方得以分配。嗣後股東權益減項金額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

依公司法規定，法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充資本。

本公司股東常會分別於九十五年及九十四年六月決議通過董事會擬議之九十四及九十三年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	九十四年度	九十三年度	九十四年度	九十三年度
法定盈餘公積	\$ 6,755	\$ 36,932		
提撥(轉回)特別盈餘公積	(19,373)	34,404		
董監事酬勞	1,118	3,207		
員工紅利—現金	-	4,239		
員工紅利—股票	6,706	15,000		
股東紅利—現金	51,971	204,287	\$ 0.5	\$ 2.175
股東紅利—股票	51,971	93,925	0.5	1.000
	<u>\$ 99,148</u>	<u>\$ 391,994</u>	<u>\$ 1.0</u>	<u>\$ 3.175</u>

倘上述配發員工紅利及董監事酬勞係分別於九十四及九十三年度以費用列帳(員工股票紅利按面額計算)，則九十四及九十三年度稅後基本每股盈餘(分別依九十四及九十三年度追溯之加權流通在外股數計算)將分別由 0.67 元及 3.81 元減少為 0.60 元及 3.60 元。

九十四及九十三年度盈餘分配員工股票紅利股數分別為 671 千股及 1,500 千股，佔各該年底流通在外普通股比例分別為 0.65% 及 1.60%。

本公司九十五年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議分派情形，將於台灣證券交易所「公開資訊觀測站」公告。

兩稅合一

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。九十五年度預計及九十四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 11.66% 及 14.97%。截至九十五年底止，本公司股東可扣抵稅額餘額為 79,091 千元。

截至九十五年底止，本公司之未分配盈餘屬八十六年度(含)以前部分為 356 千元，此部分盈餘之分配不適用兩稅合一之規定。

金融商品未實現利益

九十五年度金融商品未實現利益之變動組成項目：

備供出售金融資產	
直接認列為股東權益調整項目	\$ 12,769
轉列損益項目	(12,064)
	705
依持股比例認列子公司金融商品未實現利益	<u>2,175</u>
	<u>\$ 2,880</u>

六、員工認股權憑證

本公司為吸引並留任公司所需之專業人才，激勵員工並提昇員工向心力，業經主管機關於九十三年十二月核准發行第一次員工認股權憑證計 3,000,000 單位，每單位得認購本公司普通股一股，並以發行日當日之普通股股票收盤價為認股價格。該認股權之存續期間為六年，不得轉讓，持有認股權憑證之員工自被授予後屆滿二年才可行使認股權。上述員工認股權憑證已於九十四年三月十七日發行並授予本公司及子公司員工，共計 2,620,000 單位，剩餘之員工認股權憑證 380,000 單位因已逾發行期間，不再發行，該認股權憑證之認股價格如因本公司之普通股股份發生變動時（即辦理現金增資、盈餘轉增資及資本公積轉增資等），將依比例重新計算並調整認股價格。

本公司發行之認股權憑證係屬酬勞性質，以內含價值法作會計處理，因其認股價格與認股權衡量日之股票市價相同，是以不必認列認股權之酬勞成本。

九十五年度有關本次酬勞性員工認股權發行之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

<u>認 股 選 擇 權</u>	<u>單 位 (千)</u>	<u>加 權 平 均 行 使 價 格 (元)</u>
年初流通在外	2,620	\$ 43.10
當年度授予	-	-
年底流通在外	<u>2,620</u>	40.29
年底可行使之認股選擇權	<u>-</u>	
當年度給予之認股選擇權每單位公平價值（元）	<u>\$ 14.63</u>	

截至九十五年底止，上述酬勞性員工認股選擇權流通在外計 2,620,000 單位，剩餘存續期限為 4.21 年。

上述認股選擇權之公平價值係採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估算給予日認股選擇權，評估因素如下：

股利率	4.32%
預期價格波動性	47.75%
無風險利率	2.01%
預期存續期間	4.375 年

本公司並未認列認股權相關酬勞成本。若採公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法、假設（如上段所述）及財務報表之擬制淨利與每股盈餘（元）資訊如下：

		九十五年	九十四年
計算基本每股盈餘之淨利	財務報表認列之金額	\$ 350,920	\$ 74,278
	擬制金額	343,733	68,588
基本每股盈餘	財務報表認列之每股盈餘	3.21	0.67
	擬制每股盈餘	3.15	0.62

七 庫藏股票

單位：千股

	年初股數	本年增加	變動減少	年底股數	餘額帳面金額
<u>九十五年度</u>					
為轉讓員工	<u>1,649</u>	<u>1,487</u>	<u>2,075</u>	<u>1,061</u>	<u>\$60,952</u>
<u>九十四年度</u>					
為轉讓員工	<u>774</u>	<u>875</u>	<u>-</u>	<u>1,649</u>	<u>\$81,530</u>

本公司為轉讓股份予員工，於九十五及九十四年度分別買回本公司普通股 1,487 千股及 875 千股，買回成本分別為 39,915 千元及 28,336 千元，公司並於九十五年十二月轉讓予員工 2,075 千股，是項交易使九十五年減少保留盈餘 3,668 千元。截至九十五年及九十四年底止，尚未轉讓予員工之庫藏股票成本分別為 60,952 千元及 81,530 千元，其市價分別為 74,270 千元及 70,099 千元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

六 所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司及國內子公司已將其影響考量於當年度所得稅中。

(一)本公司、國內子公司、新加坡智冠、北京新幹線、北京游龍在線及馬來西亞新幹線合併所得稅計算

	<u>九 十 五 年 度</u>	<u>九 十 四 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 216,949	\$ 4,593
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(116,346)	(19,120)
採權益法評價之國內投資損失(收益)	(54,478)	21,013
其他	2,830	(7,097)
暫時性差異		
採權益法評價之國外投資損失	9,044	19,871
其他	(900)	4,424
按課稅所得計算之稅額	57,099	23,684
備抵評價	8,123	27,489
虧損扣抵	(18,521)	-
未分配盈餘課徵 10%稅額	-	19,154
基本稅額	53	-
投資抵減稅額	(11,200)	(11,103)
以前年度所得稅調整	(5,087)	2,451
當年度應納所得稅	30,467	61,675
遞延所得稅	(2,102)	(2,939)
所得稅	<u>\$ 28,365</u>	<u>\$ 58,736</u>

(二) 應付所得稅之變動

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
年初餘額	\$ 42,696	\$ 2,802
當年度應納所得稅	30,467	61,675
當年度支付	(67,394)	(21,781)
年底餘額	<u>\$ 5,769</u>	<u>\$ 42,696</u>

(三) 遞延所得稅資產 (負債) 之內容

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
流 動		
聯屬公司間未實現利益	\$ 25,878	\$ 23,366
投資抵減	38,030	17,659
虧損扣抵	14,012	-
其 他	<u>7,807</u>	<u>11,675</u>
	85,727	52,700
減：備抵評價	<u>47,533</u>	<u>17,659</u>
	<u>38,194</u>	<u>35,041</u>
非 流 動		
投資抵減	149,165	188,723
虧損扣抵	27,722	46,660
未提撥退休金	9,551	11,761
採權益法評價之國外投 資收益	(93,446)	(95,190)
	92,992	151,954
減：備抵評價	<u>83,809</u>	<u>141,720</u>
	<u>9,183</u>	<u>10,234</u>
遞延所得稅資產淨額合計	<u>\$ 47,377</u>	<u>\$ 45,275</u>

(四) 截至九十五年底止，國內子公司歷年虧損得用以扣抵各虧損年度後五年內之課稅所得如下：

虧 損 年 度	虧 損 額	最 後 抵 減 年 度
九十一年度	\$ 56,047	九十六年度
九十二年度	14,080	九十七年度
九十三年度	6,556	九十八年度
九十四年度	57,759	九十九年度
九十五年度	<u>32,493</u>	一〇〇年度
	<u>\$ 166,935</u>	

(五) 國內子公司依據促進產業升級條例享有所得稅抵減資訊如下：

抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
研究與發展支出	<u>\$ 38,030</u>	<u>\$ 38,030</u>	九十六
機器設備	6,322	5,168	
研究與發展支出	<u>33,037</u>	<u>33,037</u>	九十七
	<u>39,359</u>	<u>38,205</u>	
機器設備	8,192	8,192	
研究與發展支出	<u>34,334</u>	<u>34,334</u>	九十八
	<u>42,526</u>	<u>42,526</u>	
機器設備	159	159	
研究與發展支出	<u>68,275</u>	<u>68,275</u>	九十九
	<u>68,434</u>	<u>68,434</u>	
	<u>\$ 188,349</u>	<u>\$ 187,195</u>	

上項投資抵減於取得年度及以後四年內抵用，每年抵減稅額以不超過應納稅額之半數，惟最後一年度不在此限。

(六) 租稅優惠

1. 中華網龍

- (1) 新投資創立經營網路三國、金庸群俠傳之線上遊戲軟體，經財政部核准自九十年九月七日起連續五年免徵營利事業所得稅。
- (2) 增資擴展經營三國演義之線上遊戲軟體，經財政部核准自九十一年七月十日起免徵營利事業所得稅五年。
- (3) 增資擴展經營吞食天地、東方傳說及戀愛盒子 On-line 之線上遊戲軟體，經財政部核准自九十二年七月十五日起免徵營利事業所得稅五年。
- (4) 增資擴展經營金庸群俠傳二·○之線上遊戲軟體，經財政部核准自九十三年十月一日起免徵營利事業所得稅五年。
- (5) 增資擴展經營黃易群俠傳 On-line、新蜀山劍俠 On-line、漂流幻境 On-line、中華麻將館 On-line 之線上遊戲軟體，經財政部核准自九十四年十一月一日起免徵營利事業所得稅五年。

2. 遊戲新幹線

- (1) 新投資創立經營仙境傳說之線上遊戲軟體，經財政部核准自九十一年十二月三十一日起免徵營利事業所得稅五年。
- (2) 增資擴展經營星空之門之線上遊戲軟體，經財政部核准自九十二年九月一日起免徵營利事業所得稅五年。
- (3) 增資擴展經營劍俠情緣 On-line、新絕代雙驕、三國群英、炎龍騎士團之線上遊戲軟體，經財政部核准自九十三年七月一日起免徵營利事業所得稅五年。
- (4) 增資擴展經營 RF、信長之野望、KOH、台灣麻將館、賽馬遊戲之線上遊戲軟體，經財政部核准自九十四年八月一日起免徵營利事業所得稅五年。

3. 智凡迪

新投資設立經營魔獸世界之線上遊戲軟體，依據促進產業升級條例選擇適用免徵營利事業所得稅，此投資計劃已於九十五年取得新興重要策略性產業完成證明，惟截至九十五年底止尚未取得財政部核准函。

4. 子公司 Soft-Orient、Gamers Grande 及所有於英屬維京群島及薩摩亞投資設立之子公司依所在地之法律規定，免納營利事業所得稅；子公司北京新幹線、北京游龍在線及北京網龍在線均經所在地稅務機關核准，自公司開辦年度起，前三年免稅，第四年起連續三年減半繳納企業所得稅。北京新幹線及北京游龍在線自九十五年度起按當地稅率百分之十五減半計付稅額。

子公司北京網龍在線、北京林果及上海冠網，九十五及九十四年度並無應納所得稅。

子公司新加坡智冠係依當地政府每年頒布之稅率規定繳納，九十四年度所得稅率為百分之二十二，九十五年度並無應納所得稅。子公司馬來西亞新幹線九十五年度所得稅率為百分之二十八。

(七)本公司截至九十三年度及合併子公司分別截至九十至九十三年度之所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定。其中子公司中華網龍九十及九十三年度經稅捐稽徵機關核定須補繳稅款分別為 11,184 千元及 1,715 千元，惟子公司中華網龍對其核定內容尚有不服，爰依法提起行政救濟，中華網龍認為結果不致有重大補徵稅捐。

六、用人費用、折舊及攤銷之歸屬

	九 十 五 年 度			九 十 四 年 度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資	\$ 47,424	\$ 623,294	\$ 670,718	\$ 52,588	\$ 590,171	\$ 642,759
勞健保	2,393	45,639	48,032	2,500	45,691	48,191
退休金	2,108	32,627	34,735	2,172	22,812	24,984
其他	888	34,831	35,719	800	24,534	25,334
	<u>\$ 52,813</u>	<u>\$ 736,391</u>	<u>\$ 789,204</u>	<u>\$ 58,060</u>	<u>\$ 683,208</u>	<u>\$ 741,268</u>
折舊	\$ 1,088	\$ 147,642	\$ 148,730	\$ 1,173	\$ 98,721	\$ 99,894
攤銷	109,135	123,775	232,910	67,065	75,877	142,942

上列折舊與現金流量表之差異為出租資產提列之折舊列入營業外費用及損失之其他損失項下。

九十五年退休金費用與附註十三之差異不包含縮減利益。

七、每股盈餘

九十五及九十四年度本公司所發行之員工認股權憑證均不具稀釋作用，因此不列入計算稀釋每股盈餘；九十四年度本公司發行之可轉換公司債之潛在普通股不具稀釋作用，是以僅列示基本每股盈餘。計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一)分子—本期淨利

	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之淨利	\$ 368,080	\$ 350,920	\$ 127,437	\$ 74,278
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債	—	—	570	427
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 368,080</u>	<u>\$ 350,920</u>	<u>\$ 128,007</u>	<u>\$ 74,705</u>

(二)分母－股數（千股）

	九十五年	九十四年
普通股已發行加權平均股數	111,459	105,591
加：盈餘轉增資追溯調整	-	5,868
減：買回庫藏股票	(2,246)	(1,000)
	109,213	110,459
具稀釋作用之轉換公司債	-	334
	<u>109,213</u>	<u>110,793</u>

計算每股盈餘時，九十五年度辦理盈餘（含員工紅利）轉增資之影響已列入追溯調整，是以九十四年度稅前及稅後基本每股盈餘因追溯調整，分別由 1.22 元及 0.71 元減少為 1.15 元及 0.67 元。

二 金融商品資訊之揭露

(一)公平價值之資訊

非衍生性金融商品	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
備供出售金融資產－流動	\$1,066,640	\$1,066,640	\$ 797,733	\$ 799,124
以成本衡量之金融資產	30,000	-	30,000	-
存出保證金	16,938	16,938	17,848	17,848
受限制資產（基金受益憑證）	-	-	42,000	42,809
負債				
應付租賃款（含一年內到期）	127,489	127,489	188,664	188,664
存入保證金	88	88	90	90

本公司及子公司自九十五年一月一日採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因適用新公報之相關說明請參見附註三。

(二)本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.上述金融商品不包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、質押定期存款、受限制資產、短期借款、應付票據及帳款及應付費用。因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- 2.備供出售金融資產有活絡市場公開報價，以此市場價格為公平價值。

- 3.以成本衡量之金融資產，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
 - 4.存出（入）保證金係以現金方式存出（入），以帳面金額為公平市價。
 - 5.應付租賃款採用評價模式，以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率以隱含利率為準。
- (三)本公司及子公司九十五年及九十四年底具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 127,489 千元及 188,664 千元。九十五年及九十四年底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,244,163 千元及 1,198,184 千元，金融負債分別為 84,218 千元及 65,184 千元。
- (四)本公司及子公司九十五及九十四年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 15,711 千元及 8,152 千元，利息費用總額分別為 13,135 千元及 5,480 千元。
- (五)財務風險資訊

1.市場風險

本公司及子公司之金融商品因市場利率及匯率變動而使其產生價值波動之市場風險並不重大。

本公司及子公司從事開放型基金受益憑證之投資，交易市場價格變動將使其公平價值隨之變動，市場價格變動下降1%，將使九十五年底投資之公平價值下降約10,666千元。

2.信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司所持有之各種金融商品最大暴險金額（不含擔保品之公平價值），除下表所分析者外，與其帳面價值相同：

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	帳面價值	最大信用 暴險金額	帳面價值	最大信用 暴險金額
表外承諾及保證	\$116,000	\$400,895	\$118,000	\$314,937

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及子公司投資之開放型基金受益憑證均具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。本公司投資之權益商品（以成本衡量之金融資產及採權益法評價之長期投資）因無活絡市場，是以預期具有流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之活期存款、部份定期存款及短期借款，係屬浮動利率之債權（務），市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率減少1%，將減少本公司淨現金流入約11,599千元。

三 關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
漢堂國際資訊公司（漢堂）	採權益法評價之被投資公司
亞資科技公司（亞資）	該公司董事長係本公司董事長之二等親以內親屬
Spring Asia Limited	子公司智凡迪之主要股東（持股30%）
柯 秀 燕	係本公司董事長之二等親以內親屬

(二) 當年度重大交易

1. 營業收入

	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	金 額	佔淨額 %	金 額	佔淨額 %
亞 資	\$ 16,980	-	\$ 2,772	-

2. 資金融通

子公司智凡迪向其股東Spring Asia Limited之資金融通（列入短期借款）如下：

	最高金額	年底餘額	年 利 率	利息收入
九十五年度	\$ 50,137	\$ -	未計息	\$ -
九十四年度	50,137	50,137	未計息	-

(三) 年底餘額

	九 十 五 年		九 十 四 年	
	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日
	金 額	%	金 額	%
應收票據				
亞 資	\$ 3,322	13	\$ 431	2
漢 堂	120	-	120	-
	<u>\$ 3,442</u>	<u>13</u>	<u>\$ 551</u>	<u>2</u>
應收帳款				
亞 資	<u>\$ 5,811</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,540</u>	<u>-</u>
應付票據				
亞 資	\$ 34	-	\$ 114	-
柯 秀 燕	180	-	-	-
	<u>\$ 214</u>	<u>-</u>	<u>\$ 114</u>	<u>-</u>
應付帳款				
亞 資	\$ 1,558	1	\$ 1,818	1
漢 堂	199	-	196	-
	<u>\$ 1,757</u>	<u>1</u>	<u>\$ 2,014</u>	<u>1</u>

三 質押之資產

本公司及子公司已提供下列資產（按帳面價值列示）作為銀行借款、開立信用狀之擔保品及網路購物開立發票之保證金：

項 目	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
受限制資產（質押定期存款及基金受益憑證）	\$ 121,000	\$ 118,000
質押定期存款—流動	-	165,000
	<u>\$ 121,000</u>	<u>\$ 283,000</u>

四、截至九十五年底止之重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司與經濟部工業局簽訂新產品開發輔導計畫補助款合約所開立之履約保證票據金額為 18,060 千元。
- (二) 子公司智凡迪取得 Vivendi Universal Games Inc. 之魔獸世界 (World of Warcraft) 線上遊戲代理之授權，依代理授權合約，智凡迪每年均需依合約中所載明預計權利金給付金額開立信用狀，截至九十五年底止，智凡迪已開立之信用狀金額為美金 5,000 千元，並提供本票作為擔保品。
- (三) 本公司於九十三年十二月與日本 Square Enix Co., Ltd. 簽訂在台港澳區域營運 KOH 線上遊戲合約，並轉由子公司新幹線配合後續合作作業及預付權利金共計 121,688 千元(美金 3,780 千元)，由於 Square Enix Co., Ltd. 並未依照合約提供完整的遊戲程式碼，因此子公司新幹線委由本公司於九十五年九月向日本東京地方裁判所提出訴訟，要求返還之前所預付之權利金，子公司經審慎評估後已提列適當之損失。
- (四) 截至九十五年底止，子公司以營業租賃方式向他人租用營業場所之未來應付租金彙總如下：

應付年度	最低租金給付金額
九十六年	\$ 15,800
九十七年	580
	<u>\$ 16,380</u>

五、附註揭露事項

九十五年度應揭露之事項如下：

(一) 重大交易事項相關資訊及 (二) 轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。

- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：
附表五。
- 8.應收關係人款項達一億元或實收資本額 20%以上：附表六。
- 9.從事衍生性商品交易：無。
- 10.被投資公司資訊：附表七。

(三)大陸投資資訊

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
- 2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4)票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當年度利息總額：無。
 - (6)其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表九及附表十。

六、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本公司主要經營遊戲儲值卡及電腦軟體等之研究開發、生產買賣，因該項勞務所需之可辨認資產及所產生之收入、損益皆佔本公司各該項合計數之 90%以上，無需揭露產業別財務資訊。

(二)外銷銷貨資訊

地 區	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	金 額	佔淨額 %	金 額	佔淨額 %
亞 洲	\$ 526,355	14	\$ 535,756	18
美 洲	<u>1,954</u>	<u>-</u>	<u>1,881</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 528,309</u>	<u>14</u>	<u>\$ 537,637</u>	<u>18</u>

(三)重要客戶－銷貨收入佔營業收入10%以上之客戶

客 戶	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	金 額	佔淨額 %	金 額	佔淨額 %
甲 公 司	\$ 1,198,504	32	\$ 973,776	32
乙 公 司	<u>196,772</u>	<u>5</u>	<u>306,040</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 1,395,276</u>	<u>37</u>	<u>\$ 1,279,816</u>	<u>42</u>

(四)地區別資訊

本公司及子公司地區別之財務資訊如下：

	亞 洲	國 內	調 整 及 沖 銷	合 併
<u>九十五年</u>				
來自控制公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 356,084	\$ 3,421,258	\$ -	\$ 3,777,342
來自控制公司及合併子公司之收入	<u>1,960</u>	<u>2,276,370</u>	<u>(2,278,330)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 358,044</u>	<u>\$ 5,697,628</u>	<u>(\$ 2,278,330)</u>	<u>\$ 3,777,342</u>
部門損益	<u>\$ 36,837</u>	<u>\$ 1,096,997</u>	<u>(\$ 19,395)</u>	\$ 1,114,439
利息收入				15,711
公司一般收入				132,693
利息費用				(13,135)
採權益法認列之投資損失				(1,564)
公司一般費用及損失				<u>(659,069)</u>
繼續營業部門稅前利益				<u>\$ 589,075</u>
可辨認資產	<u>\$ 320,177</u>	<u>\$ 1,956,159</u>	<u>\$ -</u>	\$ 2,276,336
長期投資				45,919
公司一般資產				<u>3,401,185</u>
資產合計				<u>\$ 5,723,440</u>
<u>九十四年</u>				
來自控制公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 324,243	\$ 2,734,760	\$ -	\$ 3,059,003
來自控制公司及合併子公司之收入	<u>31,380</u>	<u>1,718,628</u>	<u>(1,750,008)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 355,623</u>	<u>\$ 4,453,388</u>	<u>(\$ 1,750,008)</u>	<u>\$ 3,059,003</u>

(接次頁)

(承前頁)

	亞	洲	國	內	調 整 及 沖 銷	合	併
部門損益	<u>\$ 63,236</u>		<u>\$ 433,490</u>		<u>(\$ 9,982)</u>	\$	486,744
利息收入							8,152
公司一般收入							92,968
利息費用						(5,480)
採權益法認列之投資損失						(2,065)
公司一般費用及損失						(523,239)
繼續營業部門稅前利益						\$	57,080
可辨認資產	<u>\$ 286,094</u>		<u>\$ 2,056,043</u>		<u>\$ -</u>	\$	2,342,137
長期投資							35,228
公司一般資產							2,784,032
資產合計						\$	5,161,397

智冠科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國九十五年度

附表一

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

編號	資金貸出之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間 (%)	資金 貸與性質	業務 往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資金 貸與限額(註1)	資金貸與 總限額(註2)
											名稱	價值		
0	本公司	智凡迪科技公司	其他應收款	\$ 281,988	\$ -	0~3.78	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 331,836	\$ 1,327,343
1	遊戲新幹線(北 京)科技有限 公司	北京林果日盛科 技有限公司	其他應收款	4,593 (RMB1,120,000)	4,593 (註3) (RMB1,120,000)	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	無	無	28,029	112,118

註1：對個別對象資金貸與限額為不超過該公司淨值之百分之十。

註2：資金貸與總限額為該公司淨值之百分之四十。

註3：已於編製合併財務報表時沖銷。

智冠科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國九十五年度

附表二

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證者 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證 限額(註1)	本期 最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額 (註3)	累計背書保證金 額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額(註2)
0	本公司	智凡迪科技公司	子公司	\$ 663,671	\$ 374,130	\$ 303,095	\$ -	9.13	\$ 1,659,179
		Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	子公司	663,671	32,600 (USD1,000,000)	32,600 (USD1,000,000)	40,000	0.98	1,659,179
1	遊戲新幹線科技公司	遊戲新幹線(北京)科技有限公司	子公司	100,784	65,200 (USD2,000,000)	65,200 (USD2,000,000)	76,000	12.94	251,961

註1：對單一企業保證之限額為股東權益淨值×20%。

註2：背書保證最高限額為股東權益淨值×50%。

註3：係擔保財產之帳面價值。

智冠科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券明細表
 民國九十五年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣千元
 (另予註明者除外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價／股權淨值	
本公司	股票							
	中華網龍公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	38,834,313	\$ 866,738	57	\$5,184,381	註3
	遊戲新幹線科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	41,170,000	503,922	100	503,922	註3
	Global Concept Corporation	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,628,000	186,605	100	186,605	註3
	智凡迪科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	11,198,250	199,454	70	199,454	註3
	冠網數碼科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,250,000	6,086	83	6,512	註3
	Soft-World Technology Pte. Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	4,939	100	5,878	註3
	台灣帝技爺如科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,739,100	2,327	81	1,591	註3
	漢堂公司	本公司採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,883,537	399	45	399	
	謎像視覺數碼科技公司	本公司之子公司	預付長期投資款	-	15,520	-	15,520	
	宇峻奧汀科技公司	-	其他流動負債	830,000	(182)	83	767 (註1)	註3
			以成本衡量之金融資產	721,282	30,000	5	30,000 (註2)	
					<u>\$ 1,815,808</u>		<u>\$6,135,029</u>	
	受益憑證							
	摩根富林明 JF 第一債券	-	備供出售金融資產	5,692,897	\$ 80,000	-	\$ 80,000	
	建弘全家福基金	-	備供出售金融資產	182,325	30,000	-	30,000	
	國泰債券基金	-	備供出售金融資產	2,601,863	30,000	-	30,000	
	統一強棒基金	-	備供出售金融資產	3,889,184	60,000	-	60,000	
	匯豐富泰基金	-	備供出售金融資產	1,346,901	20,000	-	20,000	
	匯豐成龍基金	-	備供出售金融資產	1,946,876	30,011	-	30,011	
	日盛債券基金	-	備供出售金融資產	5,130,573	70,000	-	70,000	
	保誠威鋒二號基金	-	備供出售金融資產	3,861,451	60,000	-	60,000	
	保誠威寶基金	-	備供出售金融資產	2,396,472	30,000	-	30,000	
	群益安穩基金	-	備供出售金融資產	2,954,964	44,000	-	44,000	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	有價證券帳列科目	期末				備註	
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價／股權淨值		
中華網龍公司	元大萬泰基金	—	備供出售金融資產	5,731,357	\$ 80,000	-	\$ 80,000		
	大眾債券基金	—	備供出售金融資產	4,607,127	60,000	-	60,000		
	兆豐寶鑽基金	—	備供出售金融資產	6,084,628	70,000	-	70,000		
	荷銀精選債券基金	—	備供出售金融資產	4,411,700	50,000	-	50,000		
	新光台灣吉利基金	—	備供出售金融資產	1,202,892	20,000	-	20,000		
	統一全球債券基金	—	備供出售金融資產	8,000,000	80,694	-	80,694		
	群益安信基金	—	備供出售金融資產	6,825,706	80,000	-	80,000		
	摩根富林明 JF 台灣債券	—	備供出售金融資產	1,310,848	20,000	-	20,000		
					<u>\$ 914,705</u>			<u>\$ 914,705</u>	
		股票—普通股 Taichigamer (B.V.I) Co., Ltd.	中華網龍之子公司	採權益法之長期股權投資	264,764	\$ 370,063	100	\$ 370,063	註 3
Taichigamer (B.V.I) Co., Ltd.	受益憑證								
	群益安穩基金	—	備供出售金融資產	2,062,680	30,713	-	30,713		
	群益安信基金	—	備供出售金融資產	4,180,808	49,001	-	49,001		
	群益安利基金	—	備供出售金融資產	1,488,173	20,321	-	20,321		
Transasiagamer Co., Ltd.	群益利滾利三號基金	—	備供出售金融資產	5,000,000	51,900	-	51,900		
	股票—普通股 Transasiagamer Co., Ltd.	Taichigamer 之子公司	採權益法之長期股權投資	200,000	356,261	100	356,261	註 3	
Transasiagamer Co., Ltd.	股票—普通股 Transpacificgamer Co., Ltd.	Taichigamer 之子公司	採權益法之長期股權投資	64,764	13,472	100	13,472	註 3	
	游龍在線（北京）科技有限公司	Transasiagamer 之子公司	採權益法之長期股權投資	-	200,063	100	200,063	註 3	
Transpacificgamer Co., Ltd.	網龍在線（北京）科技有限公司	Transpacificgamer 之子公司	採權益法之長期股權投資	-	13,117	100	13,117	註 3	
遊戲新幹線科技公司	股票—普通股 Soft-Orient Corporation	遊戲新幹線之子公司	採權益法之長期股權投資	3,936,200	119,163	100	119,163	註 3	
	Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	遊戲新幹線之子公司	採權益法之長期股權投資	3,853,251	(11,971)	100	(11,971)	註 3	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價／股權淨值	
Soft-Orient Corporation	Gamers Grande Corporation	Soft-Orient 之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,936,140	\$ 119,157	44	\$ 119,157	註3
Gamers Grande Corporation	遊戲新幹線(北京)科技有限公司	Gamers Grande 之子公司	採權益法之長期股權投資	-	280,294	100	280,294	註3
Global Concept Corporation	Value Central Corporation	Global Concept 之子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	24,631	100	24,631	註3
	Gamers Grande Corporation	Global Concept 之子公司	採權益法之長期股權投資	4,955,230	150,002	56	150,002	註3
	Ever Master Holdings Limited	Global Concept 之子公司	採權益法之長期股權投資	250,000	(260)	50	(260)	註3
Ever Master Holdings Limited	北京林果日盛科技有限公司	Ever Master 之子公司	採權益法之長期股權投資	-	(1,248)	100	(1,248)	註3
冠網數碼科技公司	Gamezone Solution Corporation	冠網之子公司	採權益法之長期股權投資	1,570,000	7,380	100	7,380	註3
Gamezone Solution Corporation	冠網數碼科技(上海)有限公司	Gamezone Solution 之子公司	採權益法之長期股權投資	-	1,274	100	1,274	註3

註1：長期投資貸餘轉列其他流動負債。

註2：尚未取得該公司股權淨值。

註3：已於編製合併財務報表時沖銷。

智冠科技股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十五年度

附表四

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年初		買入		賣出		帳面成本	處分利益	年底	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	金額
本公司	開放型基金													
	兆豐寶鑽基金	備供出售金融資產	—	—	6,166,477	\$ 70,000	18,337,359	\$ 210,000	18,419,208	\$ 210,938	\$ 210,000	\$ 938	6,084,628	\$ 70,000
	群益安信基金	備供出售金融資產	—	—	6,917,064	80,000	20,564,839	240,000	20,656,197	241,066	240,000	1,066	6,825,706	80,000
	建弘全家福基金	備供出售金融資產	—	—	-	-	734,043	120,000	551,718	90,361	90,000	361	182,325	30,000
	復華債券基金	備供出售金融資產	—	—	6,386,764	84,000	6,365,565	84,000	12,752,329	168,824	168,000	824	-	-
	元大多利二號基金	備供出售金融資產	—	—	4,158,955	60,000	11,019,377	160,000	15,178,332	220,788	220,000	788	-	-
	統一全豐打基金	備供出售金融資產	—	—	-	-	8,625,184	120,000	8,625,184	120,352	120,000	352	-	-
	統一強棒基金	備供出售金融資產	—	—	-	-	7,791,725	120,044	3,902,541	60,206	60,044	162	3,889,184	60,000
	大眾債券基金	備供出售金融資產	—	—	4,672,097	60,000	13,887,263	180,000	13,952,233	180,842	180,000	842	4,607,127	60,000
	保誠威鋒二號基金	備供出售金融資產	—	—	-	-	14,231,553	220,000	10,370,102	160,528	160,000	528	3,861,451	60,000
	群益安穩基金	備供出售金融資產	—	—	3,001,180	44,000	8,910,314	132,000	8,956,530	132,685	132,000	685	2,954,964	44,000
	摩根富林 JF 第一債券	備供出售金融資產	—	—	3,605,761	50,000	17,150,519	240,000	15,063,383	210,889	210,000	889	5,692,897	80,000
	日盛債券基金	備供出售金融資產	—	—	2,227,585	30,000	18,424,152	250,000	15,521,164	210,843	210,000	843	5,130,573	70,000
	荷銀精選債券基金	備供出售金融資產	—	—	-	-	17,760,004	200,000	13,348,304	150,597	150,000	597	4,411,700	50,000

智冠科技股份有限公司及子公司
重大關係人進銷貨明細表
民國九十五年度

附表五

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
本公司	遊戲新幹線科技公司	本公司之子公司	進貨	\$ 781,054	29	月結二個月期票，虛擬點數為月結六至十二個月期票	-	-	(\$ 373,179)	(28)	註4
	智凡迪科技公司	本公司之子公司	進貨	653,302	24	月結二個月期票，虛擬點數為月結六至十二個月期票	-	-	(288,921)	(22)	註4
	中華網龍公司	本公司之子公司	進貨	683,629	26	月結二個月期票	-	-	(350,967)	(26)	註4
遊戲新幹線科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	779,540 (註1)	100	月結二個月期票，虛擬點數為月結六至十二個月期票	註3	註3	377,400	90	註4
智凡迪科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	652,960 (註2)	100	月結二個月期票，虛擬點數為月結六至十二個月期票	註3	註3	282,879	100	註4
中華網龍公司	智冠科技公司	本公司之母公司	銷貨	686,522	78	月結二個月期票	註3	註3	350,969	90	註4

註1：銷貨淨額(含虛擬點數)850,686千元減除遞延收入71,146千元後之金額。

註2：銷貨淨額(含虛擬點數)690,290千元減除遞延收入37,330千元後之金額。

註3：除消費者以信用卡或劃撥方式直接向本公司購買外，本公司產品係授權智冠科技公司為獨家總經銷，是以相關交易條件無比較之適用。

註4：已於編製合併財務報表時沖銷。

智冠科技股份有限公司及子公司
重大應收關係人款項明細表
民國九十五年度

附表六

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
本公司	遊戲新幹線科技公司	本公司之子公司	\$ 164,979 (註 1 及 2)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
遊戲新幹線科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	377,400 (註 2)	3.48	-	-	-	-
智凡迪科技公司	智冠科技公司	本公司之母公司	282,879 (註 2)	1.95	-	-	-	-
中華網龍公司	智冠科技公司	本公司之母公司	350,969 (註 2)	3.16	-	-	-	-

註 1：包含應收帳款及票據 31,743 千元、其他應收款 123,306 千元及長期應收租賃款 9,930 千元。

註 2：已於編製合併財務報表時沖銷。

智冠科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國九十五年度

附表七

單位：新台幣千元

(外幣為元)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			× 被投資公司 期末淨值	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期期末金額	上期期末金額	股數	比率	帳面金額				股票股利(股)	現金股利	
本公司	中華網龍公司	台北市	網路認證、資料儲存及處理設備製造、資料處理服務、電子資訊供應服務、一般廣告服務等業務	\$ 391,447	\$ 280,214	38,834,313	57	\$ 866,738	\$ 793,684	\$ 388,782	\$ 197,095	\$ -	\$ -	子公司(註)
	遊戲新幹線科技公司	台北市	電子資訊供應服務業等	179,000	179,000	41,170,000	100	503,922	503,922	(85,874)	(86,416)	5,370,000	-	子公司(註)
	Global Concept Corporation	ApiaSamoa	投資公司	190,701	147,891	5,628,000	100	186,605	186,605	(18,270)	(18,270)	-	-	子公司(註)
	智凡迪科技公司	台北市	經營線上遊戲軟體	(USD 5,628,000)	(USD 4,312,000)									
	玉鼎投資公司	台北市 高雄縣	一般投資業	111,983	111,983	11,198,250	70	199,454	199,454	161,006	112,704	-	-	子公司(註)
	冠網數碼科技公司	台北市	電子資訊供應服務業等	60,625	60,625	6,250,000	83	6,086	6,512	(1,219)	2,055	-	-	子公司(註)
	Soft-World Technology Pte. Ltd.	Singapore	各型電腦資訊設備軟體及其週邊設備之製造、加工、買賣、代理銷售設計等業務	914	914	50,000	100	4,939	5,878	(4,102)	(4,672)	-	-	子公司(註)
	台灣帝技翕如科技公司	台北市	資訊軟體之服務、批發及零售等業務	(SGD 50,000)	(SGD 50,000)									
	漢堂公司	高雄市	電腦軟體設計、開發、買賣業務	31,000	31,000	2,739,100	81	2,327	1,591	(1,441)	(1,381)	-	-	子公司(註)
	謎像視覺數碼科技公司	台北市	遊戲軟體之研發製造	19,426	19,426	1,883,537	45	399	399	(3,780)	(1,564)	-	-	採權益法評價之被投資公司
	Taichigamer (B.V.I.) Co., Ltd.	British Virgin Islands	投資公司	8,300	8,300	830,000	83	(182)	767	(4,806)	(3,492)	-	-	子公司(註)
中華網龍公司	Transpacificgamer Co., Ltd.	B.V.I.	投資公司	9,680	9,680	264,764	100	370,063	370,063	15,970	15,970	-	-	子公司(註)
	Transasiagamer Co., Ltd.	B.V.I.	投資公司	(USD 264,764)	(USD 264,764)									
	網龍在線(北京)科技有限公司	中國北京市	資料處理服務業及資訊供應服務業	2,678	2,678	64,764	100	13,472	13,472	9,214	9,214	-	-	子公司(註)
	游龍在線(北京)科技有限公司	中國北京市	開發、生產電腦軟體及相關設備；自產產品、電腦硬體的安裝、調適維修；技術諮詢、技術培訓；銷售自產產品	(USD 64,764)	(USD 64,764)									
	Value Central Corporation	ApiaSamoa	投資公司	7,002	7,002	200,000	100	356,261	356,261	6,755	6,755	-	-	子公司(註)
	Gamers Grande Corporation	馬來西亞	轉投資相關事業	(USD 200,000)	(USD 200,000)									
	Ever Master Holdings Limited	B.V.I.	投資公司	6,356	6,356	-	100	13,117	13,117	9,206	9,206	-	-	子公司(註)
	Global Concept Corporation	馬來西亞	轉投資相關事業	7,002	7,002	-	100	200,063	200,063	40,769	40,769	-	-	子公司(註)
	Value Central Corporation	ApiaSamoa	投資公司	(USD 200,000)	(USD 200,000)									
	Gamers Grande Corporation	馬來西亞	轉投資相關事業	USD 50,000	USD 1,750,000	50,000	100	24,631	24,631	(404)	(404)	-	-	子公司(註)
	Ever Master Holdings Limited	B.V.I.	投資公司	USD 4,955,230	USD 2,200,000	4,955,230	56	150,002	150,002	(33,305)	(15,204)	-	-	子公司(註)
	Value Central Corporation	ApiaSamoa	投資公司	USD 250,000	USD 340,000	250,000	50	(260)	(260)	(8,557)	(5,211)	-	-	子公司(註)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			× 被投資公司 期末淨值	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期期末金額	上期期末金額	股數	比率	帳面金額				股票股利(股)	現金股利	
Ever Master Holdings Limited	北京林果日盛科技有限公司	中國北京市	資料處理服務業	USD 470,000	USD 470,000	-	100	(\$ 1,248)	(\$ 1,248)	(\$ 8,358)	(\$ 8,358)	\$ -	\$ -	子公司(註)
遊戲新幹線科技公司	Soft-Orient Corporation	汶萊	轉投資相關事業	132,691 (USD 3,936,200)	95,042 (USD 2,774,000)	3,936,200	100	119,163	119,163	(18,096)	(18,096)	-	-	子公司(註)
	Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	遊戲軟體之研發、製造及銷售	35,020 (USD 1,023,174)	35,020 (USD 1,023,174)	3,853,251	100	(11,971)	(11,971)	(15,028)	(15,028)	-	-	子公司(註)
Soft-Orient Corporation	Gamers Grande Corporation	馬來西亞	轉投資相關事業	USD 3,936,140	USD 2,773,970	3,936,140	44	119,157	119,157	(33,305)	(18,101)	-	-	子公司(註)
Gamers Grande Corporation	遊戲新幹線(北京)科技有限公司	中國北京市	技術開發、轉讓、服務、諮詢、培訓；生產、銷售電腦軟體及相關硬體產品；網路資訊服務	115,498 (USD 3,400,000)	115,498 (USD 3,400,000)	-	100	280,294	280,294	19,204	19,204	-	-	子公司(註) 子公司(註)
玉鼎投資公司	中華網龍公司	台北市	網路認證、資料儲存及處理設備製造、資料處理服務、電子資訊供應服務、一般廣告服務等業務	-	110,008	-	-	-	-	388,782	36	-	-	子公司(註)
冠網數碼科技公司	Gamezone Solution Corporation	Apia Samoa	轉投資相關事業	53,714 (USD 1,570,000)	53,714 (USD 1,570,000)	1,570,000	100	7,380	7,380	3,923	3,923	-	-	子公司(註)
Gamezone Solution Corporation	冠網數碼科技(上海)有限公司	中國上海市	資訊處理服務及資訊供應服務業	50,955 (USD 1,500,000)	50,955 (USD 1,500,000)	-	100	1,274	1,274	(2,164)	(2,164)	-	-	子公司(註)

註：已於編製合併財務報表時沖銷。

智冠科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國九十五年度

附表八

單位：新台幣千元
(外幣為元)

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或匯回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
						匯出	匯回					
本公司	北京林果日盛科技有限公司	資料處理服務	US\$ 470,000	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 10,530	\$ -	\$ 2,787 (註3)	\$ 7,743	50	(\$ 4,179)	(\$ 624)	\$ -
中華網龍公司	游龍在線(北京)科技有限公司	開發、生產電腦軟體相關設備；自產產品、電腦硬體的安裝、調適、維修；技術諮詢、技術培訓、銷售自產產品	US\$ 200,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	7,002	-	-	7,002	100	40,769	200,063	-
遊戲新幹線科技公司	網龍在線(北京)科技有限公司(註2)	資料處理服務業、資訊供應服務業	US\$ 200,000	"	6,356	-	-	6,356	100	9,206	13,117	-
	遊戲新幹線(北京)科技有限公司(註1)	技術開發、轉讓、服務、諮詢、培訓；生產、銷售電腦軟體及相關硬體商品；網路資訊服務。	US\$ 3,400,000	"	115,498	-	-	115,498	100	19,204	280,294	-
冠網數碼科技公司	冠網數碼科技(上海)有限公司	資訊處理服務及資訊供應服務業	US\$ 1,500,000	"	50,955	-	-	50,955	100	(2,164)	1,274	-

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	\$ 7,743 (USD 250,000)	\$ 7,743 (USD 250,000)	\$ 1,327,343
中華網龍公司	13,358 (USD 400,000)	13,358 (USD 400,000)	560,313
遊戲新幹線科技公司	115,498 (USD 3,400,000)	115,498 (USD 3,400,000)	201,569
冠網數碼科技公司	50,955 (USD 1,500,000)	50,955 (USD 1,500,000)	80,000

註1：遊戲新幹線及 Global Concept Corporation 共同透過第三地區投資設立再投資大陸地區。

註2：網龍在線(北京)科技有限公司係於九十三年十月二十一日向經濟部投資審議委員會申報，投資金額為美金 200 千元，係由第三地區被投資公司之資金投資設立。

註3：本公司於九十五年八月經由第三地區被投資公司售讓北京林果日盛科技有限公司股權美金 90 千元，已向經濟部投資審議委員會申報，截至九十五年底止售讓股款業已匯回第三地區被投資公司。

註4：上述大陸投資公司皆已於編製合併財務報表時沖銷。

智冠科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國九十五年度

附表九

單位：新台幣千元

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形		估 合 併 總 營 收 (資 產) 之 比 率 (%)	
					科 目	金 額		
0		本公司	中華網龍公司	母公司對子公司	營業收入	\$ 28,632	未與非關係人有同類資產交易	1
					應收帳款及票據	7,031		-
0		本公司	遊戲新幹線公司	母公司對子公司	營業收入	54,516	未與非關係人有同類資產交易	1
					應收帳款及票據	31,743		1
0		本公司	智凡迪公司	母公司對子公司	營業收入	20,681	未與非關係人有同類資產交易	1
					應收帳款	1,378		-
0		本公司	Soft-World Technology Pte. Ltd.	母公司對子公司	營業收入	16,891	未與非關係人有同類資產交易	-
					應收帳款	6,461		-
0		本公司	新幹線公司	母公司對子公司	其他應收款(含長期應收租賃款)	133,236	應收代付款；資本租賃，利率3.68~7.65%，分十二期平均收取	2
					利息收入	5,269		-
1		中華網龍公司	本公司	子公司對母公司	營業收入	683,629	未與非關係人有同類資產交易	18
					應收關係人款項	350,967		6
2		遊戲新幹線公司	本公司	子公司對母公司	營業收入及其他收入	781,054	未與非關係人有同類資產交易	21
					應收關係人款項	373,499		6
3		智凡迪公司	本公司	子公司對母公司	營業收入及其他收入	653,302	未與非關係人有同類資產交易	17
					應收關係人款項	289,006		5
4		中華網龍公司	Gamers Grande Corporation	子公司對子公司	營業收入	23,422	未與非關係人有同類資產交易	1

(接 次 頁)

(承前頁)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來		情 形
					科 目	金 額	
5	中華網龍公司	遊戲新幹線(北京)科技有 限公司	子公司對子公司	營業收入	\$ 9,875	未與非關係人有同類資 產交易	-
				無形資產	33,297		1
6	中華網龍公司	Game Flier (Malaysia) Sdn. Bhd.	子公司對子公司	營業收入	24,358	與非關係人相近	1
				應收關係人款項	7,374		-
6	中華網龍公司	Transasiagamer Co., Ltd.	母公司對子公司	營業收入	42,041	與非關係人相近	1
				應收關係人款項	15,832		-

智冠科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國九十四年度

附表十

單位：新台幣千元

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形		估 合 併 總 營 收 (資 產) 之 比 率 (%)
					科 目	金 額	
0	本公司	中華網龍公司	母公司對子公司	營業收入	\$ 13,580	未與非關係人有同類資產交易	-
				應收帳款	1,512		-
0	本公司	遊戲新幹線公司	母公司對子公司	營業收入	124,421	未與非關係人有同類資產交易	4
				應收帳款及票據	9,310		-
0	本公司	智凡迪公司	母公司對子公司	營業收入	52,407	未與非關係人有同類資產交易	2
				應收帳款及票據	5,583		-
0	本公司	Soft-World Technology Pte. Ltd.	母公司對子公司	營業收入	8,060	未與非關係人有同類資產交易	-
				應收帳款	2,515		-
0	本公司	智凡迪公司	母公司對子公司	其他應收款 利息收入	281,988 1,367	資金融通，利率 0~3.78%	5
0	本公司	新幹線公司	母公司對子公司	其他應收款(含長期應收 租賃款)	99,062	資本租賃，利率 3.68~7.03%，分十二期平均收取	2
1	中華網龍公司	本公司	子公司對母公司	營業收入	193,670	未與非關係人有同類資產交易	6
				應收關係人款項	86,176		2
2	遊戲新幹線公司	本公司	子公司對母公司	營業收入及其他收入	1,122,486	未與非關係人有同類資產交易	36
				應收關係人款項	263,502		5

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
					科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 (資 產) 之 比 率 (%)
3		智凡迪公司	本公司	子公司對母公司	營業收入	\$ 183,930	未與非關係人有同類資產交易	6
					遞延收入	201,692		4
					應收關係人款項	374,465		7
4		Value Central Corporation	馬來西亞新幹線	子公司對子公司	營業收入	25,827	未與非關係人有同類資產交易	1
					應收帳款	9,769		-
5		中華網龍公司	Transasiagmer Co., Ltd.	母公司對子公司	營業收入	29,352	與非關係人相近	1
					應收關係人款項	1,410		-